
平成 24 年度決算の財務書類公表について

小林市では新地方公会計制度の「総務省方式改訂モデル」による平成 24 年度決算の連結財務書類 4 表を作成しました。平成 24 年度財務書類の作成基準日は平成 25 年 3 月 31 日です。

■ 財務書類作成の目的

新地方公会計制度とは、「現金主義・単式簿記」によるこれまでの地方自治体の会計制度に「発生主義・複式簿記」といった企業会計の要素を取り込むことにより、資産・負債などのストック情報や、現金主義の会計制度では見えにくいコストを把握し、自治体の財政状況等をわかりやすく開示するとともに、資産・債務の適正管理や有効活用といった、中・長期的な視点に立った自治体経営の強化に資するものです。

なお、これらの書類（貸借対照表、行政コスト計算書、純資産変動計算書及び資金収支計算書）は、平成 19 年 10 月に総務省が公表した「新地方公会計制度実務研究会報告書」において「基準モデル」と「総務省方式改訂モデル」という 2 つの財務書類作成モデルのうち、小林市は「総務省方式改訂モデル」に基づいて作成しています。

■ 企業会計と公会計の違い

新地方公会計制度は、企業会計の手法を取り入れるものとなるため、形式的に類似したものととなりますが、企業会計とは、そもそもの目的が異なります。

企業の目的は利益の追求であるため、例えば、企業会計の損益計算書は、対応する収益とコストを差し引いて、期間損益を計算し企業経営に資することを目的としております。

これに対して、地方公共団体は公共サービスの提供を目的としているため、経常行政コストと経常収益の差し引きで表される純経常行政コストは、利益の概念ではなく、地方税や地方交付税などの一般財源などで賄うべきコストを表すこととなります。



行政コスト計算書

〔 自 平成24年4月 1日
至 平成25年3月31日 〕

【経常行政コスト】

(単位：千円)

		総 額	(構成比率)	生活インフラ・ 国土保全	教 育	福 祉	環 境 衛 生	産 業 振 興	消 防	総 務	議 会	支 払 利 息	回 収 不 能 見 込 計 上 額	そ の 他
1	(1)人件費	2,996,269	14.3%	191,811	400,825	391,567	186,713	354,391	28,873	1,272,162	169,927			0
	(2)退職手当引当金繰入等	389,205	1.9%	25,730	60,909	63,777	31,261	56,457	0	143,776	7,295			0
	(3)賞与引当金繰入額	183,788	0.9%	9,397	24,881	24,385	11,628	21,985	1,705	79,225	10,582			0
	小 計	3,569,262	17.1%	226,938	486,615	479,729	229,602	432,833	30,578	1,495,163	187,804			0
2	(1)物件費	2,573,011	12.3%	99,106	712,582	251,533	538,743	399,657	50,335	510,409	10,646			0
	(2)維持補修費	83,034	0.4%	22,942	26,841	3,496	6,300	13,967	2,197	7,291	0			0
	(3)減価償却費	3,291,901	15.8%	1,311,673	460,246	122,264	143,528	1,011,726	38,341	204,123	0			0
	小 計	5,947,946	28.5%	1,433,721	1,199,669	377,293	688,571	1,425,350	90,873	721,823	10,646	0		0
3	(1)社会保障給付	4,908,861	23.5%		41,081	4,867,780	0							0
	(2)補助金等	1,835,236	8.8%	6,054	94,529	184,278	404,157	390,803	572,650	178,844	3,921			0
	(3)他会計等への支出額	3,412,272	16.4%	336,560	10	2,461,924	466,257	139,886	6,704	931	0			0
	(4)他団体への 公共資産整備補助金等	752,804	3.6%	7,700	0	309,912	70,461	364,331	0	400	0			0
	小 計	10,909,173	52.3%	350,314	135,620	7,823,894	940,875	895,020	579,354	180,175	3,921			0
4	(1)支払利息	412,640	2.0%									412,640		0
	(2)回収不能見込計上額	19,475	0.1%										19,475	0
	(3)その他行政コスト	0	0.0%	0	0	0	0	0	0	0	0			0
	小 計	432,115	2.1%	0	0	0	0	0	0	0	0	412,640	19,475	0
経 常 行 政 コ ス ト a		20,858,496		2,010,973	1,821,904	8,680,916	1,859,048	2,753,203	700,805	2,397,161	202,371	412,640	19,475	0
(構 成 比 率)				9.6%	8.7%	41.6%	8.9%	13.2%	3.4%	11.5%	1.0%	2.0%	0.1%	0.0%

【経常収益】

														一般財源 振替額	
1	使用料・手数料 b	300,180		77,250	27,752	75,220	6,276	41,455	47	22,118	0	0		0	50,062
2	分担金・負担金・寄附金 c	268,190		2,100	4,536	243,317	7,953	1,804	0	5,606	0	0		0	2,874
経 常 収 益 合 計 (b + c) d		568,370		79,350	32,288	318,537	14,229	43,259	47	27,724	0	0		0	52,936
d/a		2.72%		3.9%	1.8%	3.7%	0.8%	1.6%	0.0%	1.2%	0.0%	0.0%		0.0%	
(差引)純経常行政コスト a-d		20,290,126		1,931,623	1,789,616	8,362,379	1,844,819	2,709,944	700,758	2,369,437	202,371	412,640	19,475	0	△ 52,936

純資産変動計算書

自 平成24年4月 1日
至 平成25年3月31日

(単位:千円)

	純資産合計	公共資産等整備 国県補助金等	公共資産等整備 一般財源等	その他 一般財源等	資産評価差額
期首純資産残高	68,897,734	19,647,048	60,401,529	△ 11,176,512	25,669
純経常行政コスト	△ 20,290,126			△ 20,290,126	
一般財源					
地方税	4,462,191			4,462,191	
地方交付税	9,822,174			9,822,174	
その他行政コスト充当財源	1,083,102			1,083,102	
補助金等受入	4,708,335	277,711		4,430,624	
臨時損益					
災害復旧事業費	△ 195,280			△ 195,280	
公共資産除売却損益	0			0	
投資損失	△ 2,823			△ 2,823	
損失補償履行確定額	0			0	
損失補償等引当金繰入等	0			0	
科目振替					
公共資産整備への財源投入			541,988	△ 541,988	
公共資産処分による財源増		0	0	0	0
貸付金・出資金等への財源投入			1,329,140	△ 1,329,140	
貸付金・出資金等の回収等による財源増		0	△ 1,024,400	1,024,400	
減価償却による財源増		△ 788,573	△ 2,503,328	3,291,901	
地方債償還に伴う財源振替			2,198,592	△ 2,198,592	
資産評価替えによる変動額	0				0
無償受贈資産受入	0				0
その他	0	0	0	0	
期末純資産残高	68,485,307	19,136,186	60,943,521	△ 11,620,069	25,669

資金収支計算書

〔 自 平成24年4月 1日
至 平成25年3月31日 〕

(単位:千円)

1 経 常 的 収 支 の 部	
人件費	3,648,883
物件費	2,573,011
社会保障給付	4,908,861
補助金等	1,835,236
支払利息	412,640
他会計等への事務費等充当財源繰出支出	2,936,841
その他支出	278,313
支 出 合 計	16,593,785
地方税	4,470,152
地方交付税	9,822,174
国県補助金等	4,126,499
使用料・手数料	295,769
分担金・負担金・寄附金	264,581
諸収入	167,706
地方債発行額	1,162,900
基金取崩額	342,849
その他収入	897,598
収 入 合 計	21,550,228
経 常 的 収 支 額	4,956,443

2 公 共 資 産 整 備 収 支 の 部	
公共資産整備支出	2,042,305
公共資産整備補助金等支出	752,804
他会計等への建設費充当財源繰出支出	129,947
支 出 合 計	2,925,056
国県補助金等	581,836
地方債発行額	1,011,600
基金取崩額	0
その他収入	45,756
収 入 合 計	1,639,192
公 共 資 産 整 備 収 支 額	△ 1,285,864

3 投 資 ・ 財 務 的 収 支 の 部	
投資及び出資金	0
貸付金	943,884
基金積立額	843,684
定額運用基金への繰出支出	170
他会計等への公債費充当財源繰出支出	345,484
地方債償還額	2,804,239
支 出 合 計	4,937,461
国県補助金等	0
貸付金回収額	961,318
基金取崩額	0
地方債発行額	0
公共資産等売却収入	55,222
その他収入	4,145
収 入 合 計	1,020,685
投 資 ・ 財 務 的 収 支 額	△ 3,916,776

翌年度繰上充用金増減額	
当年度歳計現金増減額	△ 246,197
期首歳計現金残高	1,018,471
期末歳計現金残高	772,274

※1 一時借入金に関する情報

- ① 資金収支計算書には一時借入金の増減は含まれていません。
- ② 平成24年度における一時借入金の借入限度額は2,500,000千円です
- ③ 支払利息のうち、一時借入金利子は0千円です。

※2 基礎的財政収支(プライマリーバランス)に関する情報

収入総額	25,228,576
繰越金	△ 1,018,471
地方債発行額	△ 2,174,500
財政調整基金等取崩額	△ 300,000
支出総額	△ 24,456,302
地方債元利償還額	3,216,879
財政調整基金等積立額	404,252
基礎的財政収支	900,434

連結貸借対照表

(平成25年3月31日現在)

(単位:千円)

借 方	貸 方
[資産の部]	
1 公共資産	1 固定負債
(1) 有形固定資産	(1) 地方公共団体
①生活インフラ・国土保全	①普通会計地方債
60,711,903	25,039,615
②教育	②公営事業地方債
15,801,043	13,427,642
③福祉	地方公共団体計
2,076,344	38,467,257
④環境衛生	(2) 関係団体
16,663,776	①一部事務組合・広域連合地方債
⑤産業振興	①一部事務組合・広域連合地方債
20,660,943	341,170
⑥消防	②地方三公社長期借入金
1,462,783	0
⑦総務	③第三セクター等長期借入金
4,208,597	0
⑧収益事業	関係団体計
0	341,170
⑨その他	(3) 長期未払金
0	914
有形固定資産合計	(4) 引当金
121,585,389	4,554,586
(2) 無形固定資産	(うち退職手当等引当金)
631	4,554,586
(3) 売却可能資産	(うちその他の引当金)
25,669	0
公共資産合計	(5) その他
121,611,689	490,000
2 投資等	固定負債合計
(1) 投資及び出資金	43,853,927
70,154	2 流動負債
(2) 貸付金	(1) 翌年度償還予定額
142,933	①地方公共団体
(3) 基金等	①地方公共団体
6,148,508	3,257,996
(4) 長期延滞債権	②関係団体
2,158,486	93,156
(5) その他	翌年度償還予定額計
756	3,351,152
(6) 回収不能見込額	(2) 短期借入金(翌年度繰上充用金を含む)
△ 246,856	0
投資等合計	(3) 未払金
8,273,981	217,847
3 流動資産	(4) 翌年度支払予定退職手当
(1) 資金	308,968
5,279,472	(5) 賞与引当金
(2) 未収金	277,236
703,906	(6) その他
(3) 販売用不動産	44,001
0	流動負債合計
(4) その他	4,199,204
87,037	負債合計
(5) 回収不能見込額	48,053,131
△ 102,539	[純資産の部]
流動資産合計	1 公共資産等整備国県補助金等
5,967,876	28,524,055
4 繰延勘定	2 公共資産等整備一般財源等
503,014	75,079,796
資産合計	3 他団体及び民間出資分
136,356,560	42,800
	4 その他一般財源等
	△ 15,376,947
	5 資産評価差額
	33,725
	純資産合計
	88,303,429
	負債及び純資産合計
	136,356,560

連結行政コスト計算書

〔自 平成24年4月1日
至 平成25年3月31日〕

【経常行政コスト】

(単位:千円)

	総額	(構成比率)	生活インフラ・国土保全	教育	福祉	環境衛生	産業振興	消防	総務	議会	支払利息	回収不能見込計上額	その他行政コスト
1	(1)人件費	4,705,775	11.7%	227,674	400,856	568,906	1,093,579	486,492	402,569	1,355,634	170,065		0
	(2)退職手当等引当金繰入等	387,209	1.0%	25,730	60,913	63,777	△ 26,121	58,444	51,505	145,666	7,295		0
	(3)賞与引当金繰入額	277,236	0.7%	11,803	24,883	34,996	64,234	22,050	24,578	84,106	10,586		0
	小計	5,370,220	13.4%	265,207	486,652	667,679	1,131,692	566,986	478,652	1,585,406	187,946		0
2	(1)物件費	4,507,961	11.2%	215,291	714,533	636,335	1,788,938	493,074	98,868	550,259	10,663		0
	(2)維持補修費	176,886	0.4%	28,314	26,841	3,496	90,979	17,723	2,197	7,336	0		0
	(3)減価償却費	4,538,416	11.3%	1,592,574	460,246	122,264	892,079	1,193,046	73,607	204,600	0		0
	小計	9,223,263	22.9%	1,836,179	1,201,620	762,095	2,771,996	1,703,843	174,672	762,195	10,663		0
3	(1)社会保障給付	20,767,576	51.5%		41,081	20,726,495	0						0
	(2)補助金等	3,073,479	7.6%	△ 43,946	92,561	2,419,822	66,907	386,956	25,107	122,173	3,899		0
	(3)他会計等への支出額	59	0.0%	0	0	0	0	0	0	59	0		0
	(4)他団体への 公共資産整備補助金等	752,804	1.9%	7,700	0	309,912	70,461	364,331	0	400	0		0
	小計	24,593,918	61.0%	△ 36,246	133,642	23,456,229	137,368	751,287	25,107	122,632	3,899		0
4	(1)支払利息	730,114	1.8%								730,114		
	(2)回収不能見込計上額	19,376	0.0%									19,376	
	(3)その他行政コスト	350,777	0.9%	0	0	136,819	36,168	170,979	0	0	0		6,811
	小計	1,100,267	2.7%	0	0	136,819	36,168	170,979	0	0	730,114	19,376	6,811
経常行政コスト a	40,287,668		2,065,140	1,821,914	25,022,822	4,077,224	3,193,095	678,431	2,470,233	202,508	730,114	19,376	6,811
(構成比率)			5.1%	4.5%	62.1%	10.2%	7.9%	1.7%	6.1%	0.5%	1.8%	0.1%	0.0%

【経常収益】

														一般財源 振替額
1 使用料・手数料	324,479		77,250	27,752	75,220	26,582	41,455	802	22,119	0	0		0	53,299
2 分担金・負担金・寄附金	7,195,487		6,424	4,536	7,159,400	15,737	2,819	0	5,606	0	0		0	965
3 保険料	2,457,618				2,457,618									
4 事業収益	2,874,281		75,835	0	0	2,447,614	350,832	0	0	0			0	
5 その他特定行政サービス収入	264,149		7,547	0	86,817	107,972	61,813	0	0	0			0	
経常収益 b	13,116,014		167,056	32,288	9,779,055	2,597,905	456,919	802	27,725	0	0		0	54,264
b/a	32.6%		8.1%	1.8%	39.1%	63.7%	14.3%	0.1%	1.1%	0.0%	0.0%		0.0%	
(差引)純経常行政コスト a-b	27,171,654		1,898,084	1,789,626	15,243,767	1,479,319	2,736,176	677,629	2,442,508	202,508	730,114	19,376	6,811	△ 54,264

連結純資産変動計算書

〔 自 平成24年4月 1日
至 平成25年3月31日 〕

(単位:千円)

	純資産合計	公共資産等整備 国県補助金等	公共資産等整備 一般財源等	他団体及び 民間出資分	その他 一般財源等	資産評価差額
期首純資産残高	87,905,297	29,061,901	69,530,054	42,800	△ 10,763,183	33,725
純経常行政コスト	△ 27,171,654				△ 27,171,654	
一般財源						
地方税	4,462,191				4,462,191	
地方交付税	9,822,174				9,822,174	
その他行政コスト充当財源	1,059,793				1,059,793	
補助金等受入	12,455,583	505,098			11,950,485	
臨時損益						
災害復旧事業費	△ 195,280				△ 195,280	
公共資産除売却損益	△ 39				△ 39	
投資損失	△ 2,823				△ 2,823	
収益事業純損失	0				0	
その他	0				0	
基金積立金	0				0	
:						
科目振替						
公共資産整備への財源投入			2,199,905		△ 2,199,905	
公共資産処分による財源増		0	0		0	0
貸付金・出資金等への財源投入		0	1,331,852		△ 1,331,852	
貸付金・出資金等の回収等による財源増		0	△ 1,001,368		1,001,368	
減価償却による財源増		△ 1,042,944	△ 3,495,472		4,538,416	
地方債償還に伴う財源振替			2,567,943		△ 2,567,943	
出資の受入・新規設立	0			0		
資産評価替えによる変動額	0					0
無償受贈資産受入	0					0
その他	△ 31,813	0	3,946,882		△ 3,978,695	
期末純資産残高	88,303,429	28,524,055	75,079,796	42,800	△ 15,376,947	33,725

連結資金収支計算書

〔 自 平成24年4月 1日
至 平成25年3月31日 〕

(単位:千円)

1 経常的収支の部	
人件費	5,697,748
物件費	4,507,961
社会保障給付	20,767,576
補助金等	3,073,479
支払利息	730,114
その他支出	855,266
支出合計	35,632,144
地方税	4,470,152
地方交付税	9,822,174
国県補助金等	11,545,130
使用料・手数料	319,317
分担金・負担金・寄附金	7,150,233
保険料	2,445,595
事業収入	3,241,151
諸収入	301,514
地方債発行額	1,165,443
長期借入金借入額	0
短期借入金増加額	0
基金取崩額	246,493
その他収入	964,172
収入合計	41,671,374
経常的収支額	6,039,230

2 公共資産整備収支の部	
公共資産整備支出	3,069,709
公共資産整備補助金等支出	752,804
地方独立行政法人公共資産整備支出	0
一部事務組合・広域連合公共資産整備支出	0
地方三公社公共資産整備支出	0
第三セクター等公共資産整備支出	2,238
支出合計	3,824,751
国県補助金等	869,804
地方債発行額	1,549,960
長期借入金借入額	0
基金取崩額	0
その他収入	51,109
収入合計	2,470,873
公共資産整備収支額	△ 1,353,878

3 投資・財務的収支の部	
投資及び出資金	0
貸付金	943,884
基金積立額	606,792
定額運用基金への繰出支出	170
地方債償還額	3,714,493
長期借入金返済額	3,750
短期借入金減少額	200,000
収益事業純支出	0
その他支出	0
支出合計	5,469,089
国県補助金等	43,274
貸付金回収額	1,001,318
基金取崩額	50
地方債発行額	0
長期借入金借入額	0
公共資産等売却収入	55,222
収益事業純収入	0
その他収入	22,081
収入合計	1,121,945
投資・財務的収支額	△ 4,347,144

翌年度繰上充用金増減額	△ 13,064
当年度資金増減額	325,144
期首資金残高	4,968,740
経費負担割合変更に伴う差額	△ 1,348
期末資金残高	5,279,472